
შპს რეზონი
(ს/ნ 203822220)

ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
ანგარიშგება ფინანსური შედეგების შესახებ.....	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	6
1. ზოგადი აღწერა	6
2. წარდგენის საფუძველი	6
3. ფული და ფულის ეკვივალენტები	6
4. უცხოური ვალუტა	7
5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	7
6. გრძელვადიანი აქტივები	7
7. ცვლილება ძირითად საშუალებებში	8
8. ცვლილება არამატერიალურ აქტივებში	9
9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9
10. ამონაგები	9
11. ხარჯები	9
12. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	10
13. გადასახადები	10
14. კაპიტალი	10

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	მენიშვნა	31- Dec- 2024	31- Dec- 2023
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3	317,681	371,764
სავაჭრო მოთხოვნები		166,256	281,026
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		294	287
მარაგები	5	311,049	405,782
- შზა პროდუქცია		11,437	30,080
- სხვა		299,612	375,702
სხვა მიმდინარე აქტივები		7,547	7,647
სხვა არამატერიალური აქტივები	8	217	217
ძირითადი საშუალებები	7	1,211,433	1,219,428
სულ აქტივები		2,014,260	2,286,152
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		11,171	11,753
საგადასახადო ვალდებულებები	13	5,099	26,977
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	92,322	187,604
სხვა ვალდებულებები		38,249	34,152
სულ ვალდებულებები		260,485	260,485
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	14		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,867,069	2,025,317
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,867,419	2,025,667
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,014,260	2,286,152

ანგარიშგება ფინანსური შედეგების შესახებ
2024 წელი

დასახელება	შენიშვნა	2024	2023
ნეტო ამონაგები	10	623,222	1,700,244
საქონლის გაყიდვიდან		600,608	1,698,099
მომსახურების გაწევიდან		22,614	2,145
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(342,348)	(763,624)
საერთო მოგება		280,874	936,620
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(228,798)	(533,707)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7, 8	(136,463)	(133,253)
საპროცენტო შემოსავალი:		4,891	3,056
საპროცენტო ხარჯი :	9	(7,929)	(12,877)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	(102,467)	(179,526)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(470,766)	(856,307)
საოპერაციო მოგება		(189,892)	80,313
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(6,642)	(8,141)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	12	44,479	(26,519)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(152,055)	45,653
მოგების გადასახადი	13	(929)	
მოგება/(ზარალი)		(152,984)	45,653

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წელი

დასახელება	შენიშვნა	თანხა
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		2,025,666
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	14	(5,263)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	14	(152, 984)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1,867,419

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი აღწერა

შპს რეზონის (ს/ნ 203822220) (შემდგომში კომპანია) სამეწარმეო რეესტრში ჩართვის თარიღია 1999 წლის 08 სექტემბერს, ხოლო კომპანია დამატებული ღირებულების გადასახადის გადამხდელად დარეგისტრირდა 1999 წლის 05 სექტემბერს.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორსა და 100%-იანი წილის მფლობელს წარმოადგენს რეზო რაზმაძე (პ/ნ 01007005276).

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, კოსტავას ქ., N69, კორპ. N5, ხოლო მის ფაქტობრივ მისამართს წარმოადგენს: საქართველო, ქ. თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ვ. ნინუას ქუჩა N3. საკონტაქტო ტელეფონის ნომრებია: +995 32 2182631 , +995 599 566951

უკვე 24 წელია შპს რეზონის საქმიანობის ძირითად სფეროს წარმოადგენს ბეჭდვითი და პოლიგრაფიული მომსახურება (სტამბა).

2. წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად. ქვემოთ განიხილება სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებები. დართული ფინანსური ანგარიშები მოყვანილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონირების ძირითად ვალუტას.

3. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს კომპანიის სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე რიცხულ თანხას. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ნაშთები 2023 და 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის ძირითადად ფორმირებულია საბანკო ანაზარზე განთავსებული თანხებისაგან.

4. უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციები გადაანგარიშდება ქართულ ლარში, ოპერაციის დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლის ოფიციალური კურსით. წინანმდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ვალდებულებები გადანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული კურსით. ქვემოთ მოყვანილია ლარის კურსი ძირითადი უცხოური ვალუტის მიმართ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

თარიღი	USD	EUR
31.12.2023	2.6894	2.9753
31.12.2024	2.8068	2.9306

ცხრილი 4.1. უცხოური ვალუტის კურსები ლართან მიმართებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო მარაგების თვითღირებულების განსასაზღვრად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი.

6. გრძელვადიანი აქტივები

კომპანიის გრძელვადიან აქტივებს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა აღემატება 1 წელს.

ძირითადი საშუალების ღირებულება განისაზღვრება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტში გაწეული დანახარჯებით, რომელიც მოიცავს აქტივის შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟს, დაუბრუნებელ გადასახადებს, ნებისმიერ დანახარჯს რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და მუშა მდგომარეობაში მოყვანასთან.

კომპანია ძირითად საშუალებებს ცვეთას არიცხავს შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, შემდეგი საპროცენტო განაკვეთებით:

ძირითად საშუალებათა ჯგუფი	ცვეთის ნორმა
შენობა-ნაგებობა	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
ოფისის აღჭურვილობა	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

ცხრილი 6.1 ძირითად საშუალებებზე გამოყენებული ცვეთის ნორმები

არამატერიალურ აქტივებს, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა ცნობილია, ამორტიზაცია ერიცხება წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ხოლო, იმ არამატერიალურ აქტივებს რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა უცნობია, სასარგებლო მომსახურების განისაზღვრება ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

7. ცვლილება ძირითად საშუალებებში

აღწერა	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ნაშთი 2024 წლის 01 იანვრისთვის	228 462	529 338	1 382 962	42 432	136 403	143 192	2 462 788
დამატება	-	-	120 454	5 203	2 592	-	128 250
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	228 462	529 338	1 503 416	47 635	138 996	143 192	2 591 038
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი							
ნაშთი 2024 წლის 01 იანვრისთვის	-	190 183	905 563	23 330	34 673	89 610	1 243 360
წლის ცვეთა	-	16 958	94 020	1 860	13 013	10 395	136 245
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	207 141	999 582	25 190	47 686	100 006	1 379 605
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2024 წლის 01 იანვრისთვის	228 462	339 154	477 399	19 102	101 730	53 581	1 219 428
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	228 462	322 196	503 834	22 445	91 309	43 186	1 211 433

8. ცვლილება არამატერიალურ აქტივებში

აღწერა	საბუღალტრო პროგრამა	სულ
ნაშთი 2024 წლის 01 იანვრისთვის	2 174	2 174
დამატება		-
გასვლა		-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2 174	2 174
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი		
ნაშთი 2024 წლის 01 იანვრისთვის	1 956	1 956
წლის ცვეთა	217	217
ჩამოწერა	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2 174	2 174
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 01 იანვრისთვის	217	217
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	(0)	(0)

9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები ფორმირებულია საბანკო სესხების სახით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იქნა გაწეული.

10. ამონაგები

კომპანიის ამონაგები მოიცავს შემოსავალს ნაბეჭდი პროდუქციის მიწოდებასა და მომსახურების გაწევიდან. შემოსავალი აღიარდება, როდესაც კომპანია მყიდველის წინაშე შეასრულებს ხელშეკრულებით ან შეთანხმებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

11. ხარჯები

კომპანია ხარჯებს აღიარებს დარიცხვის მეთოდით, მათი გაწევისთანავე. წინამდებარე ანგარიშგებაში ხარჯები წარმოდგენილია მათი ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯის მუხლი მოიცავს ისეთ ხარჯებს, როგორიცაა: კომუნალური ხარჯი (21,624 ლარი), საკონსულტაციო ხარჯებს (13,390 ლარი), საბანკო მომსახურებას ხარჯს (2385 ლარი) და სხვ.

12. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯის მუხლი ფორმირებულია ისეთი არასაოპერაციო შემოსავლებისა და ხარჯების გავლენის ნეტო შედეგით, როგორცაა სავალუტო ანგარიშების გადაფასება, საგადასახადო შეღავათები და სხვ.

13. გადასახადები

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებების შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადს იხდის როგორც მოგების განაწილების შემთხვევაში, ასევე საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 97-98-ე მუხლებით განსაზღვრულ შემთხვევებშიც. ამასთან, კომპანიას მოგების განაწილებისას წარმოეშევა ჩათვლის უფლება 2017 წლის 01 იანვრამდე არსებულ პერიოდში ყოველწლიური მოგების გადასახადის წესით დარიცხულ და გადახდილ მოგების გადასახადზე.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა კომპანიას აკისრებს ვალდებულებას შეასრულოს საგადასახადო აგენტის ფუნქცია, რაც გულისხმობს დაიანგარიშოს, გადახდის წყაროსთან დააკავოს და ბიუჯეტში შეიტანოს საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია კომპანიის სახელფასო ვალდებულებების შესრულებასთან. ასევე, კომპანია ასრულებს ყველა საგადასახადო ვალდებულებას, რაც მოითხოვება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით.

14. კაპიტალი

კომპანიის საკუთარი კაპიტალი ფორმირებულია სადამფუძნებლო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. საანგარიშგებო პერიოდში საკუთარ კაპიტალში ცვლილება გამოწვეულია როგორც საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული ზარალით (152,984 ლარი), ასევე დივიდენდის გატანით (5,263 ლარი).

შპს რეზონის დირექტორი,



შპს რეზონის ბუღალტერი,

